

## **ЭКОНОМИКО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БЕЛАРУСИ**

---

**Т.П. Винокурова**

*УО «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», г. Гомель*

### **ЭКСПЕРТНЫЙ МЕТОД ДЛЯ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО РИСКА СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Для оценки риска организации могут использоваться два метода вероятности наступления событий: субъективный и объективный. Субъективный метод определения вероятности основан на использовании экспертных оценок (заключений), методика которого предлагается в статье.

Критерии для экспертных оценок, вероятности наступления налоговых рисков предлагаем определять на основе информации Указа Президента Респуб-

лики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 (с изм. и доп.) «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [1]. При исследовании налоговых рисков методом экспертных оценок предлагаем выделить налоговые риски, с которыми наиболее вероятно столкнуться организации, и по степени воздействия объединить их в три группы приоритета: риски налогового контроля; риски увеличения налоговой нагрузки; риски ухудшения финансово-хозяйственной деятельности организации (финансового состояния организации).

Последовательность расчетов при оценке налогового риска экспертным методом следующая.

1. Принципиальным для расчетов является предположение о том, во сколько раз первый приоритет весомее последнего, то есть:

$$f = \frac{W_1}{W_k}, \quad (1)$$

где  $f$  – соотношение весов первого (наибольшего) и последнего (наименьшего) приоритета;

$W_1$  – вес группы с первым (наибольшим) приоритетом;

$W_k$  – вес группы с последним (наименьшим) приоритетом.

2. Определяется вес группы с последним (наименьшим) приоритетом:

$$W_k = \frac{2}{[k \times (f + 1)]}, \quad (2)$$

где  $k$  – число групп,  $k < n$ ,

$n$  – общее число наиболее вероятных налоговых рисков субъекта хозяйствования.

3. Определяются веса остальных групп приоритетов:

$$W_j = \frac{W_k \times [(k - j) \times f + j - 1]}{(k - 1)}, \quad (3)$$

где  $W_j$  – вес налоговых рисков по группам приоритета  $Q_j$ ,  $W_j > 0$ ,  $\sum W_j = 1, 0$ ;  $Q_j$  – группа приоритета,  $j = 1, k$ .

4. Определяются веса каждого налогового риска ( $W_i$ ), входящего в соответствующую приоритетную группу:

$$W_i = \frac{W_j}{M_j}, \quad (4)$$

где  $M_j$  – число рисков, входящих в приоритетную группу  $Q_j$ .

Если приоритеты по налоговым рискам не устанавливаются, то все они имеют равные веса и рассчитываются по формуле:

$$W_i = \frac{1}{n}. \quad (5)$$

Оценка вероятности налоговых рисков осуществляется методом экспертных оценок. Для проведения этой работы желательно иметь не менее трех экспертов, хорошо знакомых с существом вопроса. Экспертами могут быть главный бухгалтер, бухгалтеры, связанные с начислением и уплатой налогов и сборов, квалифицированные специалисты по вопросам налогообложения и др. Каждому эксперту, работающему отдельно, предоставляется перечень налоговых рисков и предлагается оценить вероятность их наступления по системе оценок:

- 0 – налоговый риск рассматривается как несущественный;
- 25 – налоговый риск, скорее всего, не реализуется;
- 50 – о наступлении события определенного вывода сделать нельзя;
- 75 – налоговый риск, скорее всего, проявится;
- 100 – налоговый риск наверняка реализуется.

Оценки экспертов подвергаются анализу на их непротиворечивость, который выполняется по следующим правилам.

Правило 1:  $\max |A_i - B_i| < 50$ ;  $i = 1, \dots, n$  ( $A_i$  и  $B_i$  – оценки двух экспертов в отношении  $i$ -го риска) означает, что максимальная разница между оценками экспертов по любому фактору должна быть меньше 50. Сравнения проводятся по модулю (знак «плюс» или «минус» не учитывается). Это правило направлено на устранение недопустимых различий в оценке вероятности наступления отдельного риска.

Правило 2:  $\Sigma |A_i - B_i| \div n < 25$  – направлено на согласование оценок экспертов в среднем. Оно используется после выполнения правила 1. Для расчетов расхождения оценки суммируются по модулю, и полученный результат делится на число налоговых рисков субъекта хозяйствования. Оценки экспертов можно признать не противоречащими друг другу, если полученная величина не превышает 25.

Общая (итоговая) оценка по всем налоговым рискам производится по формуле:

$$H = \Sigma W_i \times P_i, \quad (6)$$

где  $H$  – общая (итоговая) оценка налоговых рисков, баллы;

$P_i$  – средняя вероятность наступления  $i$ -го риска.

На основании расчетов определяется общая (итоговая) оценка налоговых рисков субъекта хозяйствования, которая и свидетельствует о наличии потен-

циального налогового риска, проводится ранжирование исследуемых налоговых рисков.

Проанализировав ранжирование налоговых рисков, можно выделить наиболее существенные из них для исследуемой организации, определить внутренние налоговые риски, на снижение которых организация может повлиять и на которые следует направить управляющее воздействие.

Недостатком предлагаемой методики оценки налогового риска субъекта хозяйствования является субъективность отдельных суждений о вероятности наступления налоговых рисков.

Достоинством предлагаемой методики оценки налогового риска субъекта хозяйствования является то, что результаты проведенного по ней исследования позволяют выделить наиболее существенные (значимые) для организации в текущий период времени налоговые риски и обращают внимание на «узкие» места в налоговой политике организации.

### *Литература*

1. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (с изм. и доп. от 26.07.2012 г. № 332) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.